



مكتب رياض بن بليهد Riyadh Bin Bulayhid Office

محاسبون قانونيون و مستشارون ماليون

Chartered Accountants and Financial Consultants

LN: 560

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التغطيات النقدية

١٤-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أمر آخر

- لم تلتزم الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبيويب والتوزيع للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٦ ذو القعدة ١٤٤١هـ

الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٠م



الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٩٦٩,٩٩٦	٢,٢٩٠,٢٦٤	٣	النقد وما في حكمه
٢٠٥,٨٣٦	١,٦٧٧,١٦٠	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٧٥,٨٣٢	٣,٩٦٧,٤٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٥٩,٦٠٠	-	٥	الاستثمارات المتاحة للبيع
٢,٧٣٦,٤٥٤	١,٨١٠,٣٨٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣,١٩٦,٠٥٤	١,٨١٠,٣٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٣٧١,٨٨٦	٥,٧٧٧,٨١٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٢,٤٧٣	١٧٠,٨٤٧	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٢,٤٧٣	١٧٠,٨٤٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٣,٥١٩,٨١٣	٤,٣٠٦,٩٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٢٥٩,٦٠٠	-		أرباح غير محققة
٥,٠٧٩,٤١٣	٥,٦٠٦,٩٦٣		إجمالي صافي الأصول
٥,٣٧١,٨٨٦	٥,٧٧٧,٨١٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول





«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

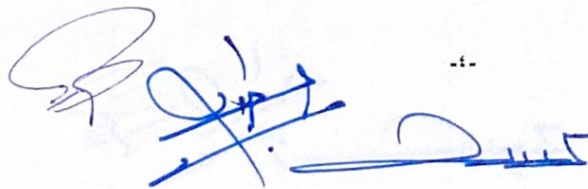


الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	٣٦,٤٠٠
التبرعات النقدية	٧,٢٨٥,٤٧٦	-	٧,٢٨٥,٤٧٦	٤,٩٦٨,٧٧٢
الإعانات	٨	-	٧٦,٥٦٨	١,٣٤٣,٥٠٠
إيرادات بيع إستثمارات	٣٣٠,٨١٧	-	٣٣٠,٨١٧	٩٠,٧٥٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧,٧٠٢,٨٦١	٧٨٧,١٥٠	٧,٧٠٢,٨٦١	٦,٤٣٩,٤٢٢
المصروفات والخسائر				
المساعدات الصحية	(٧٢٠,٠٥٨)	-	(٧٢٠,٠٥٨)	(٩٦٣,٤٨٦)
مصروفات الأنشطة	(٢,٩١٧,٣٢٧)	-	(٢,٩١٧,٣٢٧)	(٤,٦١٧,٢٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣,٢٧٨,٣٢٦)	-	(٣,٢٧٨,٣٢٦)	(٤,٠٠٩,٩٦٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٦,٩١٥,٧١١)	-	(٦,٩١٥,٧١١)	(٩,٥٩٠,٦٤٦)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٧٨٧,١٥٠	-	٧٨٧,١٥٠	(٣,١٥١,٢٢٤)
صافي الأصول في بداية السنة	٣,٥١٩,٨١٣	١,٣٠٠,٠٠٠	٤,٨١٩,٨١٣	٧,٩٧١,٠٣٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٣٠٦,٩٦٣	١,٣٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٦,٩٦٣	٤,٨١٩,٨١٣

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

-٤-

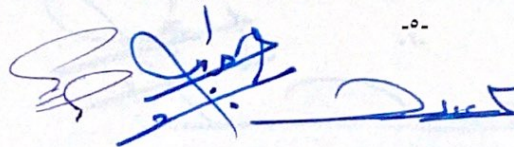


الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الأصول	٧٨٧,١٥٠
تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:	(٣,١٥١,٢٢٤)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٩٤٣,٧١٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون	٩٨,٣٦٢
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية	١,٨٢٩,٢٢٨
التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة	(١,٨٧٤,٠٦٠)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥٠,١٤٤
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٢١٩,٩٨٨)
صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١٣٧,٩١٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١٧,٦٤٨)
محصل من بيع إستثمارات	٢٠٠,٠٠٠
صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	١٨٢,٣٥٢
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	٣٢٠,٢٦٨
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	١,٩٦٩,٩٩٦
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٢,٢٩٠,٢٦٤

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان- جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٥٢) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٥/٠١/٣٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- استقطاب المتطوعين للعضوية والعمل والتعاون مع الجمعية فيما يخدم مرضى السرطان.
- التواصل مع مؤسسات القطاع الخاص ورجال الأعمال والغرف التجارية الصناعية سعياً نحو دعم وخدمة أهداف الجمعية المختلفة.
- تقديم المساعدات المعنوية والمادية والعينية للمحتاجين من مرضى السرطان وأسرة حسب إمكانيات ونظام الجمعية كتنظيم زيارات دورية وتقديم حلقات توعية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تسلك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسلة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

تجسيات علي مباني مستأجرة	٢٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٠%
الأجهزة والآلات	١٥%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

* الأصول غير المقيّدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .

* الأصول المقيّدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .

* التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

* التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- * يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- * يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- * يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

ملاحظات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مترجمة بالريال السعودي

٣ - النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١,٩٦٩,٩٩٦	٢,٢٩٠,٢٦٤
١,٩٦٩,٩٩٦	٢,٢٩٠,٢٦٤

النقد لدى البنوك

الإجمالي

٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٥,٨٣٦	-
-	١,٤٧٧,١٦٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٢٠٥,٨٣٦	١,٦٧٧,١٦٠

عهد

مصروفات مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات

الإجمالي

٥ - الإستثمارات المتاحة للبيع

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٥٩٩,٦٠٠	-
٥٩٩,٦٠٠	-

عدد ٢٠٠,٠٠٠ سهم في مصرف الأتماء

الإجمالي

الجمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

استهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

تحسينات على مباني
مستأجرة

السيارات

الأثاث والمفروشات

الأجهزة والآلات

المجموع

٦٣,٣٠٥

١١,٣٩٧,٧٣٤

٢٩٣,٠٨١

٢٧٣,٠٠٤

١٢,٠٢٧,١٢٤

-

-

١,٢٠٠

١٦,٤٤٨

١٧,٦٤٨

٦٣,٣٠٥

١١,٣٩٧,٧٣٤

٢٩٤,٢٨١

٢٨٩,٤٥٢

١٢,٠٤٤,٧٧٢

-

٨,٨٢٥,٩٠٩

٢١٤,٩١٦

٢٤٩,٨٤٥

٩,٢٩٠,٦٧٠

٦٣,٣٠٥

٨٥٧,٢٧٣

١٥,٥١٠

٧,٦٢٨

٩٤٣,٧١٦

٦٣,٣٠٥

٩,٦٨٣,١٨٢

٢٣٠,٤٢٦

٢٥٧,٤٧٣

١٠,٢٣٤,٣٨٦

١,٧١٤,٥٥٢

٦٣,٨٥٥

٣١,٩٧٩

١,٨١٠,٣٨٦

٦٣,٣٠٥

٢,٥٧١,٨٢٥

٧٨,١٦٥

٢٣,١٥٩

٢,٧٣٦,٤٥٤

مدير عام

مدير عام

جمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

بضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٧٢,٠٨٥	٢٩٢,٤٧٣	الرصيد بداية السنة
١٧٠,٥١٣	٩٨,٣٦٢	المكون خلال السنة
(٥٠,١٢٥)	(٢١٩,٩٨٨)	المسدد خلال السنة
٢٩٢,٤٧٣	١٧٠,٨٤٧	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الانتماء المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

٨ - الإعانات

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٣٠٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة (مقيدة)
٤٣,٥٠٠	٧٦,٥٦٨	إعانة رواتب (غير مقيدة)
١,٣٤٣,٥٠٠	٧٦,٥٦٨	الإجمالي

٩ - المساعدات الصحية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٢٠,٦٠٨	٣٩٠,٣٥٤	مساعدات سكنية
٢٤٢,٣١٣	١٨٠,٤٢٥	مساعدات مواصلات
١٩١,٥٦٥	١٤٩,٢٧٨	مساعدات أجهزة طبية
٩,٠٠٠	-	مساعدات نقدية
٩٦٣,٤٨٦	٧٢٠,٠٥٧	الإجمالي

١٠ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,٩١٧,٩١٩	٨٧٦,٨٣٩	مصروفات سفر
٧٢٦,٤٢٩	٤٩٦,٨٨٠	تنظيم ومشاركة مؤتمرات
٦٤٤,٤١٤	١١٧,٥٨٢	مكتبية ومطبوعات
٣٦٠,٠٠٠	٢٩٢,١٥٠	صيانة سيارة الماموجرام
٢٥٩,٩٦١	٥٦٩,٥٤٧	إيجار قاعات
١٢٩,٢٩٧	٢٧,٦٩٢	إيجار فنادق
١٣٢,٦٣٧	١٤,١٩٠	مكافآت عاملين
٢٧٨,٠٠٠	١٩٦,٥٠٠	مكافآت محاضرين
٣٣,٠٢٠	٤٦٩	دعاية وإعلان
٤٠٠	١٣٨	إيجار سيارات
٦٨,٩٥٢	٢٢,٨٧٩	مصروفات سيارات
١٧,٩٥٢	٧٩,٣٩٦	حملة الشارقة وردية
٢٣,٥٥٠	٢,٠٠٠	تصوير مناسبات
٢,١٢٠	٢,١٧٦	نقل وتحميل
١٢,٣٩٤	٦,٨٥٩	بوفية وضيافة
٣٥,١٢٨	٣١,٠٩٥	رسوم حكومية
٢,٩١٠	١٣١,٢٠١	دروع تذكارية
٧,٢٤٥	١٥٦,٣١٠	هدايا وجوائز
١٥١,٤٠٠	١٢٤,٦٢٥	حقوق علمية
٤,٦١٧,٢٠٠	٢,٩١٧,٣٢٧	الإجمالي

جمعية السعودية الخيرية لرعاية مرضى السرطان
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٢)

يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
جميع المبالغ مترجمة بالريال السعودي

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
١,٥٢٢,٩٥٦	١,٨٥٤,١٩٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٩٨,٣٦٢	١٧٠,٥١٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٩٠,٠٨٩	١٨٨,١٧٥	تأمينات اجتماعية
٢٩,٩٤٨	٥٤,٩٦٧	إيجارات
٥٧,٤١٤	٥٠,٩٤٩	كهرباء ومياه
١٢,١٠٧	٣,٧٣٠	مكتبية ومطبوعات
-	٦,٠٢١	دعاية وإعلان
٢٤,٣٤٥	٦,٤٦٣	ضيافة ونظافة
٢,١٦٠	٧,١٦١	ملابس عاملين
٣٠,٢٣٧	٤٤,٩٨٤	صيانة وإصلاح
٢٣,٤٢٤	٧٢,٩٤٩	بريد وهاتف
١,١١٥	-	مستلزمات طبية
٩,٨٣١	١١,٠٨٨	مستلزمات كمبيوتر
٧,٥٣٢	٣,٩٢٦	سفر وانتقالات
-	٢,٨٨٤	علاج
٦٨,٩٤٤	٣٥,١٣٨	تأمين طبي
١٢٤,٢٨٤	٩٠,٠٠٠	بدل سكن
١١٨,٢٦٠	١٢٣,٢٧٧	رسوم حكومية
٧,٤٩٥	١٥٩,٩٣٥	تأمين سيارات
٦,١٠٧	١٦,٩٥٧	أخرى
٩٤٣,٧١٦	١,١٠٦,٦٥١	إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٣,٢٧٨,٣٢٦	٤,٠٠٩,٩٦٠	الإجمالي

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، ترأب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٣ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٠م.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.